

--

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.60/6013-961-039571
Tarih	16.04.2008

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI :B.07.1.GİB.0.60/6013-961

ANKARA

KONU :

16/04/2008 039571

BURSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

(Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü)

İlgi: 27/10/2006 tarih ve B.07.1.GİB.4.16.16.02-310-06-6/1930 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, 06/10/2005 tarihinde vefat eden 'dan mirasçılarına intikal eden Anonim Şirketinin aktifinde kayıtlı gayrimenkullerin enflasyon düzeltmesine tabi tutularak bulunan enflasyon farkının veraset ve intikal vergisi yönünden öz sermayeyi hesaplarken dikkate alınıp alınmayacağı hususunda tereddüde düşüldüğü belirtilerek, bu konudaki Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

Bilindiği üzere, Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının birinci bendinde, kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin fiyat endeksindeki

artışın, içinde bulunulan dönem dahil son üç hesap döneminde %100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde %10'dan fazla olması halinde mali tablolarını enflasyon düzeltmesine tabi tutacakları, enflasyon düzeltmesi uygulamasının, her iki şartın birlikte gerçekleşmemesi halinde sona ereceği, bir hesap dönemi içindeki geçici vergi dönemlerinin herhangi birinde düzeltme yapılması halinde takip eden geçici vergi dönemlerinde ve içinde bulunulan hesap dönemi sonunda da düzeltme yapılacağı ifade edilmiştir.

Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinde 5024 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle vergi sistemimize giren enflasyon düzeltmesinin geçiş aşaması da yine aynı Kanunla Vergi Usul Kanununa eklenen geçici 25 inci madde ile belirlenmiştir. Bu madde kapsamında düzeltilmesi gereken ilk bilanço, 31/12/2003 tarihli bilançodur. Öte yandan, Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinde belirtilen enflasyon düzeltmesi için gerekli şartların, 2004 takvim yılının ikinci geçici vergi dönemi itibarıyla oluşması sebebiyle 31/12/2004 tarihli bilançonun da enflasyon düzeltmesine tabi tutulması gerekmektedir.

Bu nedenle, söz konusu şirketin, 31/12/2003 tarihli bilançosunun Vergi Usul Kanununun geçici 25 inci maddesi kapsamında, 31/12/2004 tarihli bilançosunun ise anılan Kanunun mükerrer 298 inci maddesi kapsamında düzeltildiği, son olarak, söz konusu şirketin ortağı 'ın vefatından sonra veraset ve intikal vergisi yönünden öz sermayenin hesaplanması sırasında, en son düzenlenen ve 31/12/2003 ve 31/12/2004 tarihli bilançolara dayanan 30/09/2005 tarihli bilançosunun da enflasyon düzeltmesine tabi tutulduğu anlaşılmaktadır.

Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (5) numaralı bendinde, "...Düzeltilme sonucu bulunan tutarlar, izleyen dönemde enflasyon düzeltmesi yapıp yapılmadığına bakılmaksızın, izleyen dönemin başlangıç değerleri olarak dikkate alınır. ...Enflasyon düzeltmesine tabi tutulan değerlerin elden çıkarılması halinde, bunlara ilişkin enflasyon düzeltme farkları maliyet addolunur." hükmüne yer verilmektedir.

Buna göre, bahsi geçen şirketin öz sermayesinin tespiti sırasında, Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi kapsamında enflasyon düzeltmesine tabi tutulması mümkün bulunmayan 30/09/2005 tarihli bilançosunun düzeltilmemiş halinin esas alınması, söz konusu bilançonun aktif ve pasifinde yer alan ve 31/12/2003 ile 31/12/2004 tarihli bilançoların düzeltilmesi sırasında bulunan kıymetlerin değerinin, enflasyon farklarını da içeren düzeltilmiş değerler olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 297 inci maddesinde ise ticari sermayeye dahil olsun olmasın bilumum binalarla arazinin vergi değeri ile değerlendirileceği hüküm altına alınmıştır..

Ayrıca, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinde, "Veraset ve intikal vergisinin matrahı, intikal eden malların Vergi Usul Kanununa göre bulunan değerleridir" denilmekte ve ön tarhiyat için mükelleflere bir kolaylık sağlanması bakımından bazı değerlendirme ölçüleri öngörülmüş

bulunmaktadır. Aynı maddenin (a) bendinde, ticari sermayenin değerlemesinde, mükelleflerin ölüm tarihine takaddüm eden takvim yılı bilançosuna göre bulunacak öz sermayeyi ticari sermaye olarak beyan edebilecekleri gibi, isterlerse ölüm tarihi itibarıyla düzenlenecek bilançoyu esas alarak öz sermayelerini tespit edebilecekleri, (b) bendinde de, gayrimenkullerin ticari işletmeye dahil olsun veya olmasın emlak vergisine esas olan değerle değerleneceği hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 11 nci maddesinde ise "Bu vergiye mevzu olacak malların değerleme günü, miras yoluyla meydana gelen intikallerde mirasın açıldığı, diğer suretle vaki intikallerde malların hukuken iktisap edildiği gündür" denilmektedir.

Bu hükümlere göre, 06/10/2005 tarihinde vefat eden 'dan mirasçılarına intikal eden Anonim Şirketinin aktifinde kayıtlı gayrimenkullerin ölüm tarihindeki emlak vergisine esas olan değerlerinin veraset ve intikal vergisi matrahında dikkate alınması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılmasını rica ederim.

Başkan a.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 09.09.2026